

**Zarządzenie nr 64 /2023**

**Wójta Gminy Ostrowite**

**z dnia 4 września 2023 r.**

**w sprawie** opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Ostrowite na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrowite

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 230 ust.1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych( t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm. ) oraz § 1 uchwały nr XLV/217/2010 Rady Gminy Ostrowite z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządzam, co następuje:

§ 1. Radni, sołtysi, instytucje i stowarzyszenia oraz mieszkańcy składają do Wójta Gminy wnioski do projektu budżetu w terminie do dnia 5 października br.

**Wnioski złożone po 5 października br. nie będą brane pod uwagę przy opracowywaniu projektu budżetu na 2024 rok.**

§ 2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych gminy Oraz Kierowników Referatów i pracowników merytorycznych realizujących poszczególne zadania w Urzędzie Gminy w Ostrowitem, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrowite w terminie do dnia 30 września br.

§ 3. Określa się założenia do projektu budżetu Gminy Ostrowite na 2024 rok i tak :

1. Wzrost PKB w ujęciu realnym 3%
2. Średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie 6,6 %,
3. Nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 9,7 %,
4. Przewidywany stan zatrudnienia na koniec 2023 r. oraz uzasadnionych zmian na 2024 r.
5. Prognozowane minimalne wynagrodzenie za pracę w 2024 r. wyniesie

- a) od 1 stycznia 4.242,00 zł brutto
  - b) od 1 lipca 4.300,00 zł brutto
6. Planowana minimalna stawka godzinowa za pracę wyniesie:
- a) od 1 stycznia 27,70 zł brutto
  - b) od 1 lipca 28,10 zł brutto
7. Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wyniesie 7.824,00 zł ( stawka godzinowa dla pracujących na określonych umowach cywilnoprawnych ),
8. Przedmiotem opracowania będzie projekt uchwały budżetowej wraz z niezbędnymi załącznikami, materiałami i uzasadnieniem.

**Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetu należy kierować się następującymi zasadami :**

9. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.
10. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:
- 1. planowane zmiany w uchwałach podatkowych,
  - 2. sytuację płatniczą największych podatników Gminy,
  - 3. poziom windykacji zaległości podatkowych,
  - 4. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.,
  - 5. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów,
11. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów i uzasadnić wymiennie każdy ich składnik, podając ich szczegółową kalkulację. **Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.** Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.
12. Dochody z podatków i opłat lokalnych winny być planowane na poziomie dochodów z 2023 roku, z uwzględnieniem w szczególności zmian wysokości stawek podatkowych, podstaw opodatkowania, skutków udzielonych ulg oraz zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych i wskaźnika ściągłości w roku bieżącym.
13. Wysokość dochodów z majątku Gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2024, zawartych umów najmu, dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

14. Podstawą wysokości dochodów z opłaty za wywóz odpadów komunalnych z terenu gminy będzie wymiar należności na rok 2024 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w roku 2024,
15. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową
16. Wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz zajęcia pasa drogowego powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji wymiarowych,
17. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokościach podanych przez właściwe organy.
18. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
19. Zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.
20. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie na 2024 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca roku 2023,
21. Podstawę planowania wydatków na 2024 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2023.
22. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny, celowy i oszczędny z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań zleconych, obligatoryjnych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień,
23. Wydatki rzeczowe powinny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe zdarzenia a powiększonego o przewidywany wzrost inflacyjny,
24. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 r. oraz w roku 2024, a także wysokość płacy minimalnej w 2024 r. (przewidywana płaca minimalna od 01 stycznia 4.242,000 zł i od 01 lipca 4.300,00 zł)

Ewentualna możliwość wzrostu wynagrodzeń za wyjątkiem płacy minimalnej będzie przedmiotem analizy po konstrukcji i przygotowaniu wstępnego projektu budżetu.

25. Wzrost wynagrodzenia dla nauczycieli planować na poziomie 12,3%
26. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich i podaniem przedmiotu umowy wraz z uzasadnieniem potrzeby zawarcia umowy – z zachowaniem minimalnej stawki godzinowej - **przewidywana stawka od 01 stycznia 27,70 zł i od 01 lipca 28,10 zł.**
27. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690 tj.).
28. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 tj.). W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 tj.).
29. Przy planowaniu wydatków na remonty i modernizację należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia, spodziewane efekty. W przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym.  
*(poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki klasyfikowane w § od 6010 do 6800 i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 10 000,00 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt, natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty klasyfikowane w § 4270 które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń).*
30. Wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu- zarówno w części bieżącej jak i majątkowej należy dokonywać biorąc przede wszystkim, pod uwagę :
  - ✓ zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/ dostawcami towarów i usług,

- ✓ przy wyborze zadań majątkowych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrowite,
- ✓ możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych – w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej.

§ 4. Za bazę analityczno-porównawczą do opracowania projektu budżetu na rok 2024 we wszystkich elementach kalkulacyjnych dochodów i wydatków z wyjątkiem zadań inwestycyjnych i remontowych przyjmuje się dane :

- a) wykonanie wg stanu na dzień 30 września 2023 r.
- b) przewidywane wykonanie do końca 2023 roku
- c) potrzeby na 2024 r.

§ 5. Określa się wzory druków do projektu budżetu Gminy Ostrowite na 2024 rok wg załączników od nr 1 – do nr 10

§ 6. Zobowiązuje się pracowników do spraw podatków i opłat do zebrania materiałów i propozycji celem określenia podatków i opłat lokalnych oraz ulg i zwolnień podatkowych odrębnymi uchwałami ( podstawa prawna – ogłoszenie przez Prezesa GUS średnich cen żyta dla celów podatkowych oraz określenie przez Ministra Finansów maksymalnych stawek podatków na opłat na rok 2024

§ 7. Zobowiązuje się dysponentów o których mowa w § 2 do uwzględnienia w budżecie na 2024 rok środków dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym stowarzyszeń, klubów sportowych itp. na realizację zadań własnych Gminy, którym mogą być udzielone dotacje

§ 8. Zobowiązuje się Kierowników poszczególnych referatów w Urzędzie Gminy oraz samodzielne stanowiska pracy do przygotowania przez podległych im pracowników materiałów planistycznych i wzajemnej współpracy.

§ 9. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, i instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Ostrowitem.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorowi instytucji kultury, Dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownikom poszczególnych referatów i wszystkim stanowiskom Urzędu Gminy Ostrowite

§ 11. Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## Załączniki:

1. plan dochodów
2. plan wydatków
3. informacje dotyczące inwestycji
4. zestawienie planowanych inwestycji
5. wieloletnie przedsięwzięcia
6. plan dotacji udzielanych z budżetu jednostkom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych
7. kalkulacja zatrudnienia
8. kalkulacja zatrudnienia w Szkołach Podstawowych
9. plan finansowy instytucji kultury
10. plan dochodów i wydatków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi